

Unidad de Auditoría Interna

Reg. No. 54244

OFICIO UDAI-O-286-2013

Guatemala, 6 de junio de 2013

Ingeniero
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-022-2013, CUA 20747**, correspondiente a la Auditoría de Gestión al "Zoológico La Aurora", por el periodo comprendido del 1 de diciembre 2009 al 31 de marzo 2013, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



[Signature]
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-022-2013 en 14 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Dr. Sydney Alexander Samuels Milson, Administrador General
Lic. Pedro González Teja Puigcerver, Presidente Junta Directiva Asoc. Guat. Historia Natural
Licda. Claudia Salazar, Administradora Gral. Zoológico
Archivo

MCC/osm



RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-022-2013
CUA No.20747

Guatemala, 05 de junio de 2013.

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Decreto Número 338-2012 y Nombramiento UDAI-014-2013 del 08 de abril de 2013, se práctico Auditoría de Gestión al Parque Zoológico Nacional "La Aurora", por el período comprendido del 01 de diciembre de 2009 al 31 de marzo de 2013.

Como resultado de la revisión, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a las obligaciones estipuladas en el Convenio Administrativo 45-2008 y Addendum 093-2010

Se estableció que la Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN- no solicita aprobación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para la contratación del personal. Asimismo, las facturas por los gastos de ejecución son emitidas a nombre del "Parque Zoológico Nacional La Aurora" y no a nombre del MAGA .

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Diferencias en los informes de avance financiero presentados al MAGA y la Caja Fiscal

Se estableció que las cifras contenidas en los informes de avance financiero donde se reflejan los gastos de la ejecución que se rinden de forma mensual al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, difieren con las presentadas en la Caja Fiscal.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a las obligaciones estipuladas en el Convenio Administrativo 45-2008 y Addendum 093-2010

Al Presidente de la Junta Directiva de la Asociación Guatemalteca de Historia:

Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se cumplan las condiciones pactadas en el convenio 45-2008 y addendum 93-2010.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

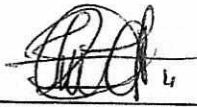
Diferencias en los informes de avance financiero presentados al MAGA y la Caja Fiscal

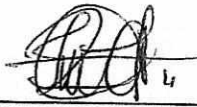
Al Presidente de la Junta Directiva de la Asociación Guatemalteca de Historia Natural:

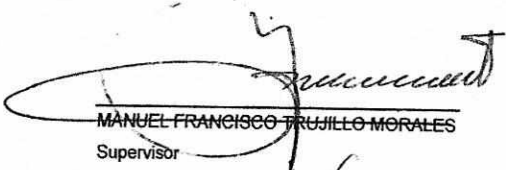
- Instruya a la persona responsable de elaborar los informes financieros mensuales presentados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para que proceda a integrar las diferencias establecidas entre los informes financieros y la caja fiscal en el periodo sujeto a revisión.
- Instruya a quien corresponda para que los informes financieros tengan la debida supervisión antes que sean remitidos al Ministerio, para evitar discrepancias entre las cifras que se presentan.

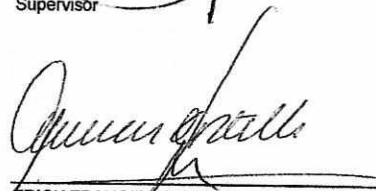
Pa. Dina [Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría No. 022-2013 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


Atentamente,


RAUL ANTONIO DIAZ GARCÍA
Auditor


JENNIFER ELIANA GARCIA BARRERA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20747

AUDITORIA DE GESTIÓN
AUDITORIA DE GESTIÓN AL ZOOLOGICO LA AURORA
DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2009 AL 31 DE MARZO DE 2013

INFORME No. UDAI-022-2013

GUATEMALA, JUNIO DE 2013

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



ANTECEDENTES

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010. En su artículo 25, hace mención: "Atribuciones de la Administración General, Recibir, registrar, clasificar, tramitar, administrar y atender los asuntos del despacho ministerial, así como formular los oficios, providencias, resoluciones, actas, proyectos de ley, Acuerdos Gubernativos, Acuerdos Ministeriales, Convenios, Cartas de Entendimiento y demás documentos oficiales.

A través del Decreto-Ley número 39, publicado el 29 de mayo de 1963, el Jefe de Gobierno de la República, deja al cuidado y bajo la administración de la Asociación Centroamericana de Historia Natural, el Parque Zoológico Nacional "La Aurora", sus instalaciones y las áreas verdes que existen en el mismo, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación demarcará los límites del terreno que quedará bajo el control de la Asociación indicada.

Las transferencias corrientes y de capital para los años 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, ingresadas al SICOIN WEB, aprobadas mediante Resolución de la máxima autoridad, en la cual el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Programa 99 "Partidas no Asignables a Programas" en calidad de aportes, contempla el traslado de Q.3,000,000.00 para cada año a la Asociación Guatemalteca de Historia Natural, para el cuidado y la administración del Parque Zoológico Nacional "La Aurora".

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación suscribió el Convenio Administrativo número 45-2008, de fecha 24 de junio de 2008, con la Asociación Guatemalteca de Historia Natural-AGHN-, para el cuidado y administración del Parque Zoológico Nacional La Aurora, este convenio a sido modificado con los siguientes addendum; 41-2012 del 06/12/12, 04-2012 del 06/12/12, 104-2011 del 04/11/12, 09-2011 del 01/03/11, 093-2010 del 23/12/10, 010-2010 del 17/03/10, 064-2009 del 30/12/09, 028-2009 del 26/08/09 y 120-2008 del 30/12/09, la administración de los recursos exclusivamente están destinados en lo relacionado con las siguientes actividades:

- Pago de salarios y otros servicios personales;
- Gastos de operación del parque, lo que incluye la alimentación de los animales de las colecciones.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-014-2013, CUA: 20747-3-2013, se realizó auditoría de gestión al Parque Zoológico Nacional



"La Aurora" por el período comprendido del 1 de diciembre de 2009 al 31 de marzo de 2013.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las aportaciones otorgadas por el MAGA a la Asociación Guatemalteca de Historia Natural, se ejecuten bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del Sistema de Control Interno.
- Comprobar la integridad de los Fondos.
- Comprobar la razonabilidad de los registros.
- Determinar que las aportaciones están siendo registradas en el período fiscal correspondiente, además que están debidamente documentadas.
- Seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las formuladas por la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

Revisar las operaciones por el período comprendido del 01 de diciembre del año 2009 al 31 de marzo de 2013 de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.



INFORMACION EXAMINADA

Parque Zoológico Nacional "La Aurora"
Fondo de Subvención
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS ACUMULADOS
del 1 de enero al 31 de marzo 2013
(Cifras expresadas en quetzales)

	Ingresos			2,067,917.80
09	Ingresos			
0901	Transferencias			
090102	Transferencias AGHN (Privativos)		2,067,917.80	
	Total Transferencias			
	Egresos			2,001,334.80
0	Servicios Personales		1,155,203.24	
01	Personal en Cargos Fijos	952,904.32		
04	Servicios Extraordinarios	43,400		
05	Aportes Patronales	83,007.21		
07	Otras Pres. Relacionadas con salarios	75,891.71		
1	Servicios No Personales		300	
11	Servicios Básicos	0		
19	Otros Servicios No Personales	300		
2	Materiales y Suministros		845,831.56	
21	Alimentos y Prod. Agropecuarios	845,831.56		
	Saldo acumulado enero-marzo			66,583.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el Parque Zoológico Nacional "La Aurora".

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Aportes Recibidos:

Durante los años 2009, 2010, 2011, 2012 y de enero a marzo 2013, la Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN-, recibió aportes por un total acumulado como se detallan en el cuadro siguiente:

Año	Forma 92-A No.	Valor en Quetzales
Oct-Dic 2009	-	Q. 1,000,000.00
2010	442,163 - 442,175	Q. 3,000,000.00
2011	442,176 - 442,183	Q. 3,000,000.00
2012	442,174 - 442,193	Q. 3,000,000.00
Ene-Mar 2013	-	Q. 0.00
Total		Q.10,000,000.00

Al 31 de marzo del año 2013 no se han ejecutado las aportaciones que traslada el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a la Asociación Guatemalteca de Historia Natural.



Cuentas Bancarias.

Las aportaciones son entregadas a La Asociación Guatemalteca de Historia Natural quien resguarda los fondos en dos cuentas monetarias las cuales se detallan a continuación:

- La cuenta monetaria No. 36-557-463-7 del Banco G&T Continental, denominada Fondo de Subvención G&T, misma que fue cancelada en marzo de 2010 por carecer de fondos.
- La cuenta monetaria No. 30-2044140-9 del Banco Agro Mercantil, denominada Fondo de Subvención BAM, donde se centraliza todo el movimiento financiero de las aportaciones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en esta cuenta se utilizan cheques voucher, no negociables, con firmas mancomunadas de los señores: Pedro González Teja, Presidente de la Asociación y el señor Peter Rommel Vicepresidente para realizar los pagos de gastos. Teniendo como responsable de su administración y registro al señor Luis Alberto Caracun Sampuel, Contador General. El saldo al 31 de marzo de 2013 es de Q.97,212.11.

Impuestos.

La Asociación Guatemalteca de Historia Natural posee personalidad jurídica identificada con Número de Identificación Tributaria 635507-2, su nombre comercial es Parque Zoológico Nacional "La Aurora", se encuentra inscrita bajo el Régimen General del IVA, sujeta a pagos mensuales, posee exención del Impuesto sobre la Renta, Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para protocolos y Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias. Asimismo, si la asociación efectúa prestación de servicios que no se relacionen con la naturaleza no lucrativa o realiza operaciones de venta, la asociación deberá emitir factura y pagar el impuesto al Valor Agregado correspondientes en la declaración respectiva. La Asociación esta sujeta a presentar Declaración Jurada Anual del ISR.

Según Resolución SAT-IRG-CRC-AOTG-UART, R-2004-03-01-000466, de fecha 16 de febrero de dos mil cuatro, declara procedente la exención del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto de Timbre Fiscales y de Papel Sellado Especial para protocolos a La Asociación Guatemalteca de Historia Natural.

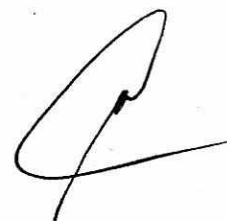
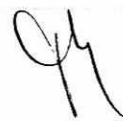
Por lo que está exenta del pago de IVA en los siguientes casos:

- Cuando recibe aportes y donaciones.
- Pagos por derecho a ser miembro y las cuotas periódicas que percibe.



- Los servicios que presta relacionados específicamente con los fines y objetivos de la institución.
- Adquisición de bienes y servicios que utilizan para el desarrollo de sus actividades, el cual no procederá el crédito fiscal, considerandole como CONSUMIDOR FINAL de dicho impuesto.

En cuanto al Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias la entidad Asociación Guatemalteca de Historia Natural no está afecta a dicho impuesto por no ser considerada como una empresa mercantil.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**Hallazgo No.1****Incumplimiento a las obligaciones estipuladas en el Convenio Administrativo 45-2008 y Addendum 093-2010****Condición**

Se estableció que la Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN- no solicita aprobación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para la contratación del personal. Asimismo, las facturas por los gastos de ejecución son emitidas a nombre del "Parque Zoológico Nacional La Aurora" y no a nombre del MAGA.

Criterio

Convenio Administrativo Número Cuarenta y Cinco Guión Dos Mil Ocho (45-2008), en su Cláusula Quinta: "Disposiciones: para el manejo de los fondos otorgados en administración; y en atención a que la AGHN en el presente convenio realiza estrictamente actividades de cuidado y administración del Parque Zoológico Nacional La Aurora y que, bajo ninguna circunstancia puede ser considerada como entidad que ejecuta en forma directa o indirecta programas y proyectos, resulta pertinente por medio del presente convenio, especificar los roles que las partes se comprometen a realizar en las siguientes actividades: 1. A la Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN- como administrador del presente convenio le corresponde: literal l) Publicar en Guatecompras las compras, contrataciones y adquisiciones que realice superiores a treinta mil quetzales (Q.30,000.00) y literal n) para la contratación del personal se requiere la aprobación del Ministerio. Cláusula Octava: Terminación. El presente convenio podrá darse por terminado por las razones siguientes: c) Por incumplimiento de las obligaciones contraídas por cualquiera de las partes.

Addendum Número Cero Noventa y Tres Guión Dos Mil Diez (093-2010), cláusula tercera: Se modifica la cláusula quinta del convenio administrativo número cuarenta y cinco guión dos mil ocho (45-2008) de fecha veinticuatro de junio de dos mil ocho, aprobado por el Acuerdo Ministerial Número trescientos treinta y uno guión dos mil ocho (331-2008) de fecha catorce de julio de dos mil ocho, en el sentido que al numeral 1 se le agrega la literal o), la cual queda de la siguiente manera: Quinta: Disposiciones...1. A LA ASOCIACIÓN GUATEMALTECA DE HISTORIA NATURAL-AGHN- como administrador del presente convenio, le corresponde... o) Las facturas por los gastos de la ejecución deben emitirse a nombre del MAGA.



Causa

Incumpliendo a las condiciones pactadas en el Convenio Administrativo 45-2008 y Addendum 93-2010 celebrado entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- y La Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN-.

Efecto

- Incumplimiento a las obligaciones contenidas en el convenio y addendum suscritos entre el MAGA y la Asociación.

Recomendación

Al Presidente de la Junta Directiva de la Asociación Guatemalteca de Historia:

Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se cumplan las condiciones pactadas en el convenio 45-2008 y addendum 93-2010.

Comentario de los Responsables

La Licenciada Claudia Lisbeth Salazar Segura, Administradora General del Parque Zoológico Nacional La Aurora, en Acta No.027-2013 del 13 de mayo de 2013, literalmente expone: "realizará las consultas necesarias a donde corresponda ya que considera incongruente el contenido del convenio Administrativo 45-2008 y Addendum 93-2010, específicamente en los hallazgos, porque esas disposiciones no pueden ser aplicables a la Asociación Guatemalteca de Historia Natural, razón por la cual solicitará las modificaciones pertinentes".

Comentario de Auditoría

Se concluye que no se tienen suficientes argumentos y documentación de soporte para desvanecer el hallazgo, por lo que se confirma el mismo.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Diferencias en los informes de avance financiero presentados al MAGA y la Caja Fiscal****Condición**

Se estableció que las cifras contenidas en los informes de avance financiero donde se reflejan los gastos de la ejecución que se rinden de forma mensual al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, difieren con las presentadas en la Caja Fiscal.

Criterio

Convenio Administrativo No. 45-2008, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN-, para el cuidado y Administración del Parque Zoológico Nacional La Aurora, Cláusula quinta: Disposiciones. Para el manejo de los fondos otorgados en administración; y en atención a que la AGHN en el presente convenio realiza estrictamente actividades de cuidado y Administración....resulta pertinente por medio del presente convenio, especificar los roles que las partes se comprometen a realizar en las siguientes actividades: 1. A la ASOCIACIÓN GUATEMALTECA DE HISTORIA NATURAL -AGHN- como administrador del presente Convenio, le corresponde: f) Rendir en forma mensual un informe de avance financiero al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Causa

- Irregularidades en las operaciones registradas en los registros contables.
- Falta de supervisión de la información financiera remitida al Ministerio.

Efecto

- Las cifras que se presentan en los informes mensuales no muestran los saldos reales, porque consignan montos no registrados en la caja fiscal.

Recomendación

Al Presidente de la Junta Directiva de la Asociación Guatemalteca de Historia Natural:

- Instruya a la persona responsable de elaborar los informes financieros



mensuales presentados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para que proceda a integrar las diferencias establecidas entre los informes financieros y la caja fiscal en el período sujeto a revisión.

- Instruya a quien corresponda para que los informes financieros tengan la debida supervisión antes que sean remitidos al Ministerio, para evitar discrepancias entre las cifras que se presentan.

Comentario de los Responsables

La Administradora General del Parque Zoológico Nacional "La Aurora", en reunión de discusión de hallazgos indicó no tener conocimiento de la situación suscitada, por lo que instruya a los responsables para que procedan con el desvanecimiento hallazgo.

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de las aclaraciones presentadas por los responsables, se concluye que no se tienen los suficientes argumentos para poder desvanecer el hallazgo, por lo que se confirma el mismo.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna:

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-. Se verificó que no existen recomendaciones pendientes de implementar de Auditorías anteriores.

De la Contraloría General de Cuentas:

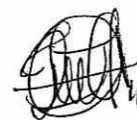
Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones a que hace referencia el resumen gerencial de fecha 11 de marzo de 2013, cuyo resultado es el siguiente:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	3	100



Fecha 11 de marzo de 2013.

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Utilización del Portal GUATECOMPRAS	<u>Administradora General:</u> Girar sus instrucciones a donde corresponda a fin que se publiquen todas las compras en el Portal GUATECOMPRAS.	No existen acciones por parte de la Administración.			X
2	Anticipo en los Contratos	<u>Administradora General:</u> Gire sus instrucciones a la encargada de compras que no se otorgue más del 20% de anticipo que estipula la ley de contrataciones del Estado.	No existen acciones por parte de la Administración.			X
3.	Operación del Reverso de la Caja Fiscal	<u>Consejo Directivo del fideicomiso:</u> Gire sus instrucciones a la tesorera para que opere el reverso de la caja fiscal.	No existen acciones por parte de la Administración.			X

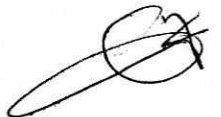






DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

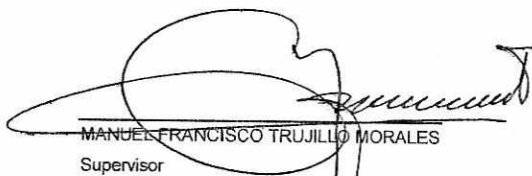
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Edil Rene Rodriguez Quezada	Administrador General del MAGA	02/05/2012	18/02/2013
2	Sydney Alexander Samuels Milson	Administrador General (Actual) del MAGA	18/02/2013	31/03/2013
3	Pedro González Teja Puigcerver	Presidente de la Junta Directiva de la Asociación Guatemalteca de Historia Natural	01/12/2009	31/03/2013
4	Claudia Salazar	Administradora General Zoológico Nacional La Aurora (Actual)	01/12/2009	31/03/2013



COMISION DE AUDITORIA

RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA
Auditor


JENNIFER ELIANA GARCIA BARRERA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

